



MINISTÉRIO DA FAZENDA
Conselho Administrativo de Recursos Fiscais



PROCESSO	15746.720862/2022-20
RESOLUÇÃO	1302-001.370 – 1ª SEÇÃO/3ª CÂMARA/2ª TURMA ORDINÁRIA
SESSÃO DE	28 de abril de 2026
RECURSO	VOLUNTÁRIO
RECORRENTE	NOVA OPÇÃO SERVIÇOS DE LIMPEZA URBANA EIRELI
INTERESSADO	FAZENDA NACIONAL

Assunto: Conversão do Julgamento em Diligência

RESOLUÇÃO

Vistos, relatados e discutidos os autos do presente processo.

Resolvem os membros do colegiado, por unanimidade de votos, converter o julgamento em diligência, nos termos do relatório e voto do relator.

Assinado Digitalmente

Marcelo Izaguirre da Silva – Relator

Assinado Digitalmente

Sérgio Magalhães Lima – Presidente

Participaram do presente julgamento os conselheiros(as) Marcelo Izaguirre da Silva, Henrique Nimer Chamas, Miriam Costa Faccin, Natália Uchôa Brandão, Ailton Neves da Silva e Sérgio Magalhães Lima (Presidente).

RELATÓRIO**CONSTITUIÇÃO DO CRÉDITO****INFORMAÇÕES ESSENCIAIS****Composição do Crédito**

1. O presente processo trata de constituição de crédito tributário de IRPJ, CSLL, Cofins, Pis, IRRF, Multa de Ofício (150%) e imputação de Multa Por Utilização de Notas Fiscais Irregulares (100%). O valor atualizado do crédito é de aproximadamente R\$ 45 milhões. Na origem tal crédito foi assim composto:

Processo	Documento de Lançamento	Valor
15746-720.862/2022-20	IMPOSTO SOBRE A RENDA DA PESSOA JURÍDICA	R\$ 11.106.197,28
15746-720.862/2022-20	CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO	R\$ 4.063.379,19
15746-720.862/2022-20	OUTRAS MULTAS ADMINISTRADAS PELA RFB	R\$ 2.550.330,20
15746-720.862/2022-20	IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE	R\$ 15.561.447,56
15746-720.862/2022-20	CONTRIBUIÇÃO PARA O PIS/PASEP	R\$ 1.122.130,83
15746-720.862/2022-20	CONTRIBUIÇÃO PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL	R\$ 1.122.130,83

Infrações Constituídas

2. Os Autos de Infração instruídos nos autos abarcam infrações em 2018 relacionadas com Despesas Não Comprovadas (IRPJ e CSLL), Créditos Não Comprovados (Cofins e Pis), Pagamento Sem Causa ou Beneficiário Não Identificado (IRRF) e Multa Por Utilização de Notas Fiscais Irregulares (100%).

FUNDAMENTOS DO RELATÓRIO FISCAL

3. Em essência, conforme detalhamento contido a partir da folha 1275, os fundamentos detalhados no Relatório Fiscal resumem-se em informações e argumentos do fisco indicados nos parágrafos que seguem.

Despesas Não Comprovadas

4. O fisco procedeu à glosa de despesas (IRPJ e CSLL) e de créditos (Cofins e Pis). Tal ação teve por base gastos com transporte e locação para os quais não houve apresentação de documentação comprobatória:

Data	Conta	Histórico	Valor
30/01/2018	4211000068 Transportes	VALOR REFERENTE : DESPESAS C/ TRANSPORTES NO MES	447.934,00
28/02/2018	4211000068 Transportes	VALOR REFERENTE : DESPESAS C/ TRANSPORTES NO MES	454.892,00
31/03/2018	4211000068 Transportes	VALOR REFERENTE : DESPESAS C/ TRANSPORTES NO MES	461.892,00
30/04/2018	4211000068 Transportes	VALOR REFERENTE : DESPESAS C/ TRANSPORTES NO MES	465.827,00
31/05/2018	4211000068 Transportes	VALOR REFERENTE : DESPESAS C/ TRANSPORTES NO MES	469.763,00
30/06/2018	4211000068 Transportes	VALOR REFERENTE : DESPESAS C/ TRANSPORTES NO MES	472.628,00
31/07/2018	4211000068 Transportes	VALOR REFERENTE : DESPESAS C/ TRANSPORTES NO MES	477.297,00
31/08/2018	4211000068 Transportes	VALOR REFERENTE : DESPESAS C/ TRANSPORTES NO MES	481.350,00

Data	Conta	Histórico	Valor
30/09/2018	4211000068 Transportes	VALOR REFERENTE : DESPESAS C/ TRANSPORTES NO MES	485.992,00
31/10/2018	4211000068 Transportes	VALOR REFERENTE : DESPESAS C/ TRANSPORTES NO MES	419.758,00
30/11/2018	4211000068 Transportes	VALOR REFERENTE : DESPESAS C/ TRANSPORTES NO MES	520.513,96
31/12/2018	4211000068 Transportes	VALOR REFERENTE : DESPESAS C/ TRANSPORTES NO MES	516.869,00
			5.674.715,96

Data	Conta	Histórico	Valor
31/01/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	595.700,00
28/02/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	479.700,00
31/03/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	557.400,00
30/04/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	464.100,00
30/04/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	495.200,00
31/05/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	208.400,00
31/05/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	448.100,00
30/06/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	148.400,00
30/06/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	452.400,00
31/07/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	462.400,00
31/07/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	102.300,00
31/08/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	482.500,00
31/08/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	272.300,00
30/09/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	478.800,00
30/09/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	297.650,00
31/10/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	519.850,00
31/10/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	189.350,00
30/11/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	596.780,00
30/11/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	58.400,00
31/12/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	585.650,00
31/12/2018	4211000070 Locação	VALOR REFERENTE : DESPESAS COM LOCACAO NO MES	495.264,00
			8.390.644,00

Créditos Glosados

5. O Fisco indica que restou constatado que a Recorrente inseriu em sua escrituração contábil registro de grande quantidade de notas fiscais irregulares para fazer frente a incontáveis

saques em espécie e acobertar reais beneficiários, motivo pelo qual houve glosa de respectivos créditos de Cofins e Pis:

Período de Apuração	Valor Total	PIS	Cofins
01/2018	798.663,40	13.177,97	60.698,42
02/2018	479.700,00	7.915,05	36.457,20
03/2018	1.114.800,00	18.394,20	84.724,80
04/2018	330.000,00	5.445,00	25.080,00
05/2018	145.400,95	2.399,13	11.050,48
06/2018	440.000,00	7.260,00	33.440,00
07/2018	817.940,00	13.496,13	62.163,44
08/2018	60.000,00	990,00	4.560,00
09/2018	126.080,79	2.080,34	9.582,13
10/2018	485.389,40	8.008,95	36.889,59
11/2018	608.000,00	10.032,00	46.208,00
	5.405.974,54	89.198,77	410.854,06

Pagamentos Sem Causa

6. O Fisco indica que constatou transferência de expressivos valores para contas bancárias (titular KELLY CRISTINA DOS SANTOS, R\$ 4,6 milhões), além de outros pagos a título de pró-labore. Tais transferências não foram comprovadas:

Data	Conta	Histórico	Lancto	Valor
02/01/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	6	30.000,00
04/01/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	51	500.000,00
08/01/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	124	38.000,00
11/01/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	245	16.000,00
24/01/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	461	40.000,00
25/01/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	511	10.000,00
26/01/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	525	15.000,00
30/01/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	580	35.000,00
31/01/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	602	20.000,00
05/02/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	726	40.000,00
16/02/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY	939	30.000,00

Data	Conta	Histórico	Lancto	Valor
		CRISTINA DOS SANTOS		
16/02/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	956	32.000,00
23/02/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	1147	10.000,00
26/02/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	1172	37.126,95
02/03/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	1356	40.000,00
12/03/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	1600	20.000,00
13/03/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	1640	30.000,00
16/03/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	1752	15.000,00
20/03/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	1827	30.000,00
21/03/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	1870	295.000,00
21/03/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	1871	150.000,00
02/04/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	2207	30.000,00
04/04/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	2264	20.000,00
06/04/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	2320	20.000,00
10/04/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	2421	20.000,00
11/04/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	2458	40.000,00
12/04/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	2495	6.000,00
19/04/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	2661	30.000,00
27/04/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	2827	10.000,00
04/05/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	2982	40.000,00
07/05/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA	3013	10.000,00
11/05/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	3114	50.000,00
16/05/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	3201	40.000,00
18/05/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	3241	15.000,00
18/05/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	3244	10.000,00
22/05/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	3290	50.000,00
29/05/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	3371	15.000,00
01/06/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY	3449	20.000,00
05/06/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	3510	26.000,00
06/06/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	3540	500.000,00
11/06/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. TED KELLY	3620	15.000,00

Data	Conta	Histórico	Lancto	Valor
11/06/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA	3634	20.000,00
12/06/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. TED KELLY	3650	35.000,00
15/06/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : TED KELLY CRISTINA DOS SANTOS	3722	35.000,00
21/06/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	3861	70.000,00
28/06/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA	3952	10.000,00
05/07/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	4197	350.000,00
06/07/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	4237	15.000,00
10/07/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA	4287	20.000,00
13/07/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	4355	100.000,00
13/07/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA	4362	10.000,00
17/07/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	4415	35.000,00
20/07/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	4480	20.000,00
24/07/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	4532	100.000,00
25/07/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	4547	22.000,00
27/07/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	4572	55.000,00
27/07/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	4573	10.000,00
27/07/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	PAGTO REF. KELLY CRISTINA	4578	10.000,00
02/08/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	4732	50.000,00
03/08/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	4743	50.000,00
10/08/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	4855	10.000,00
10/08/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA	4862	20.000,00
16/08/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	4949	60.000,00
17/08/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	4972	200.000,00
20/08/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	PAGTO REF. KELLY CRISTINA	5011	15.000,00
29/08/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA	5069	10.000,00
04/09/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA	5233	15.000,00
12/09/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA	5339	15.000,00
17/09/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	5399	20.000,00
21/09/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	5499	100.000,00
28/09/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY	5585	10.000,00

Data	Conta	Histórico	Lanceto	Valor
		CRISTINA DOS SANTOS		
02/10/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	5778	35.000,00
10/10/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	PAGTO REF. KELLY CRISTINA	6012	20.000,00
11/10/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	6031	30.000,00
18/10/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	6115	120.000,00
22/10/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	6163	35.000,00
24/10/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA	6204	25.000,00
25/10/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	6214	27.000,00
01/11/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	6398	50.000,00
05/11/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	6428	100.000,00
05/11/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA	6432	20.000,00
06/11/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	6440	50.000,00
07/11/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA	6473	3.500,00
09/11/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	6509	10.000,00
09/11/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	6510	20.000,00
09/11/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA	6516	30.000,00
23/11/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA	6705	10.000,00
30/11/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	6869	50.000,00
06/12/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	6978	60.000,00
07/12/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	6990	20.000,00
14/12/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	PAGTO REF. KELLY CRISTINA	7101	20.000,00
18/12/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	PAGTO REF. KELLY CRISTINA DOS SANTOS	7164	30.000,00
28/12/2018	1110200008 Caixa Economica Fed. cc 1778-2	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA DOS SANTOS	7327	30.000,00
28/12/2018	1110200001 Bco Brasil 20072-7	VALOR REFERENTE : KELLY CRISTINA	7332	5.000,00
				4.692.626,95

7. Além de tais transferências, outras foram identificadas através de saques em espécie de contas bancárias ou de cheques compensados. Nenhum elemento comprobatório foi apresentado pela interessada.

Notas Fiscais Inidôneas - Multa

8. O Fisco informa que constatou registro de expressiva despesa operacional baseada em notas fiscais inidôneas (R\$ 2,55 milhões). Em função de tal irregularidade, aplicou multa de valor igual ao do documento fiscal.

Contrato Falso de Mútuo

9. O Fisco identificou operação de empréstimo de R\$ 1.700.000,00, informado em declaração de IRPJ de 2018, para o qual a Recorrente apresentou contrato de mútuo financeiro, o qual foi considerado como falso.

Multa Qualificada

10. O Fisco alega que os fatos constatados caracterizam intuito de forma sistemática e reiterada de sonegação de tributos, fraude e conluio. Por estas razões, houve aplicação de multa de ofício qualificada de 150%.

Sujeição Passiva Solidária

11. A fiscalização entendeu que restou caracterizada sujeição passiva solidária da administradora da Recorrente, KELLY CRISTINA DOS SANTOS.

PRIMEIRA INSTÂNCIA**IMPUGNAÇÃO E ACÓRDÃO**

12. Discordando do Fisco, visando suspender o crédito constituído, a Recorrente apresentou Impugnação (folha 1325) em desfavor de argumentos explicitados no Relatório Fiscal (folha 1275). Em acórdão (folha 1355) de primeira instância houve a seguinte decisão:

Acordam os membros da 2ª TURMA/DRJ09 de Julgamento, por unanimidade de votos, julgar improcedente a impugnação para manter o crédito tributário em litígio e declarar definitiva a atribuição de responsabilidade tributária de Kelly Cristina dos Santos, CPF 188.023.218-92.

SEGUNDA INSTÂNCIA**RECURSO VOLUNTÁRIO**

13. Discordando de argumentações explicitadas em Decisão de Primeira Instância (folha 1355), a Recorrente apresentou o presente Recurso Voluntário (folha 1423) invocando, em essência,

tópicos similares a aqueles incluídos na Impugnação (folha 1325). Em tal recurso, há explicitação de argumentos contrários a entendimento unânime exarado naquela decisão. Seguem fundamentos essenciais de alegações interpostas perante este Colegiado.

Depósitos Bancários

14. Em essência, a Recorrente alega que a autuação com base em omissão de receitas por existência de depósitos bancários não contabilizados não logra demonstrar cabalmente a existência da omissão. Em sua visão, não cabe autuação baseada em meros indícios. Para fundamentar seu entendimento cita jurisprudências do Carf.

É O RELATÓRIO.

VOTO

Conselheiro Marcelo Izaguirre da Silva - Relator

15. Considerando os pagamentos sem causa indicados no parágrafo 6 do Relatório acima, voto por converter o presente julgamento em Diligência visando esclarecimentos dos seguintes itens:

ITEM 1: Informar as datas de emissão dos TDPF's relativos: à pessoa jurídica autuada; e à sócia beneficiária dos pagamentos.

ITEM 2: Esclarecer: a data de início e de encerramento dos procedimentos fiscais em ambos os casos; se o procedimento fiscal instaurado em face da sócia decorreu, direta ou indiretamente, da fiscalização realizada na pessoa jurídica.

ITEM 3: Informar se há identidade, total ou parcial, entre: os valores considerados como pagamentos sem causa na pessoa jurídica; e os valores lançados como rendimentos tributáveis na pessoa física da sócia. Em caso positivo, detalhar: os períodos de apuração correspondentes; os montantes coincidentes; e a natureza jurídica atribuída aos valores no lançamento da pessoa física.

ITEM 4: Esclarecer se houve, na autuação da pessoa física: reconhecimento expresso de que os valores recebidos possuem causa jurídica (ex.: pró-labore, distribuição disfarçada de lucros, ou outros rendimentos).

É O VOTO.

Assinado Digitalmente

Conselheiro Marcelo Izaguirre da Silva - Relator

RESOLUÇÃO 1302-001.370 – 1ª SEÇÃO/3ª CÂMARA/2ª TURMA ORDINÁRIA

PROCESSO 15746.720862/2022-20

DOCUMENTO VALIDADO